



河北省中等职业学校对口升学考试复习指导丛书

河北省中等职业学校对口升学考试复习指导丛书

财经类复习指导

段凤仙 贺小霞 秦 柳 主编

河北科学技术出版社



财经类

复习指导

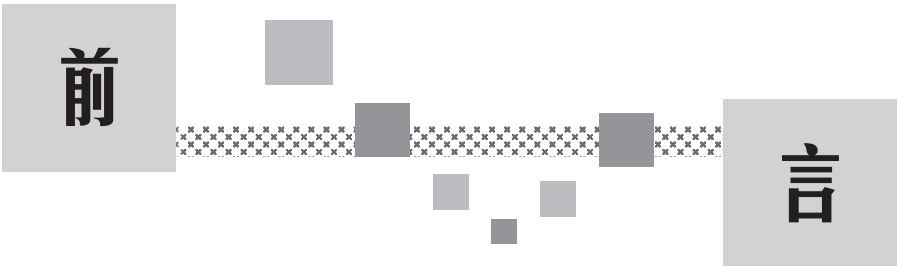
段凤仙 贺小霞 秦 柳 主编

财经类对口升学 成功者的**好帮手**
走向高等学府的**必备指导**

- 环环相扣
- 招招精彩
- 自招我训
- 轻松上手



河北科学技术出版社



前

言

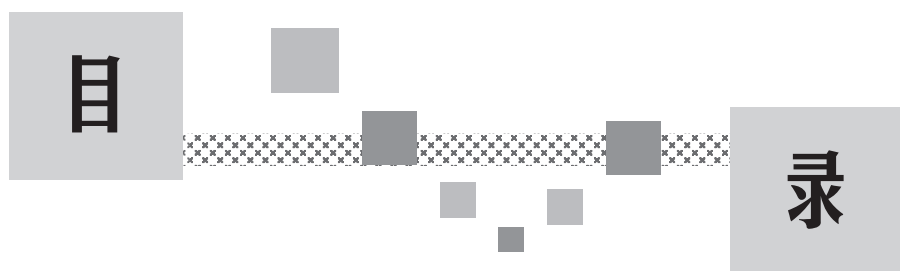
本书以河北省教育厅公布的中等职业学校教学用书目录中财经类专业有关教材,以及《河北省普通高等学校对口招生财经类专业考试大纲》为依据编写而成,旨在提高学生理解和掌握有关财经类专业的基本理论、基础知识,以及综合运用这些理论、知识解决实际问题的能力。本书浅显的语言、丰富翔实的例题突出了知识要点。内容安排详略得当,涵盖面广,面向对口高考,既有利于学生掌握必备的基础知识,又能有效拓展学生的知识面。

本书内容包括基础会计、会计信息化、财经法规与会计职业道德三部分。每一部分包括若干章,根据具体情况每一章又分为考纲要求、知识要点、考题聚焦和强化练习等部分,其中精选的习题力求突出其代表性、典型性和实用性,以利于学生对知识的掌握和巩固。

本书主编有段凤仙、贺小霞、秦柳,编者有祁玉宏、贺桂珍、董文秀、任文博、王晓敏、赵慧、高亚云、王思宇、翟龙珍、张富丽、王晓芳、郝玲莉、张雅丽。在编写过程中得到了河北省会计领域专家的热情帮助和指导,在此表示衷心感谢。尽管我们进行了认真校订和编排,难免还有不妥之处,敬请老师和同学们批评指正。

编 者

2019年7月



第一部分 基础会计

第一章	概述	1
第二章	会计要素及会计平衡公式	8
第三章	账户和复式记账	15
第四章	会计凭证	24
第五章	会计账簿	35
第六章	主要经济业务	48
第七章	财产清查	56
第八章	会计核算形式	65
第九章	财务会计报告	73

第二部分 会计信息化

第一章	会计信息化概述	79
第二章	企业会计信息化工作规范	91
第三章	系统管理与基础档案设置	101
第四章	总账管理系统	118
第五章	报表管理系统	144
第六章	工资管理系统	158
第七章	固定资产管理	169

第三部分 财经法规与会计职业道德

第一章	会计法律制度	180
-----	--------------	-----



第二章 结算法律制度	200
第三章 税收法律制度	226
第四章 税收征收管理法律制度	257
第五章 会计职业道德	268
参考答案	281



第一部分

基础会计

第一章 概 述



考纲要求

1. 熟悉会计的概念，了解会计的产生与发展。
2. 熟悉会计对象，了解会计目标。
3. 掌握会计的基本职能以及各职能间的相互关系。
4. 掌握企业会计确认、计量和报告的基础——权责发生制。
5. 掌握会计基本假设，熟悉会计信息质量要求。
6. 掌握会计的核算方法，熟悉会计的基本特征。



知识要点

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，采用一系列专门方法，对企业、行政事业单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

（一）会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，运用专门方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

会计的概念从以下三个方面理解：

1. 会计是一种管理活动，是会计的本质。
2. 对经济活动进行核算和监督，是会计的基本职能。
3. 以货币计量为基本形式，是会计的主要特点。

（二）会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动。
2. 会计是一个经济信息体系。
3. 会计以货币作为主要计量单位。
4. 会计对经济活动具有反映、控制、考核的作用。



二、会计的产生与发展

会计是适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的,并随着生产的不断发展而发展。

起源于意大利的复式记账原理和簿记论的问世是近代会计形成的标志。成本会计的出现和完善,以及在此基础上管理会计的形成与财务会计相分离是现代会计的开端。

三、会计对象与目标

(一) 企业资金循环的过程

1. 货币资金形态。是指企业在银行的存款和存放在保险柜里的现金都属于资金的占用形态。我们称这些占用形态为货币资金形态。

2. 储备资金形态。当企业用现金或银行存款购买了原材料存放在仓库里时,货币资金就转化到原材料等物质上,我们称原材料等物质所占用的资金为储备资金形态。

3. 生产资金形态。企业将原材料等物质,从仓库发到生产车间进行生产。这样资金就从原材料身上转换到正在生产的产品身上。

4. 成品资金形态。产品生产完工,要转到成品仓库。这样资金就转换到成品身上了。

5. 最后,企业将产品出售,收回现金或银行存款,这样成品资金又转换为货币资金了。

(二) 企业的经济业务

企业的经济业务是指通过会计来核算和监督的经营活动与财务收支的具体事项,又称会计事项。

(三) 会计对象

会计对象是指凡是特定对象中能够以货币表现的经济活动,资金运动是价值运动,是会计核算和监督的内务。

(四) 会计目标

1. 受托责任观。

2. 决策有用观。

四、会计的基本职能

(一) 进行会计核算

会计的核算职能,也称会计的反映职能。会计核算贯穿于经济活动的全过程。从核算时间上看,它既包括事后核算,也包括事前、事中的核算。从会计工作的现状看,主要是事后核算;从核算的内容上看,既包括记账、算账、报账,又包括预测、分析和考核。

(二) 实施会计监督

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的真实性、合法性、合理性进行审核,包括事前、事中和事后监督。

(三) 会计核算与会计监督的关系

会计核算和会计监督关系十分密切,两者相辅相成。会计核算会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了客观依据;会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性和合法性。

五、企业会计的确认、计量和报告的基础——权责发生制

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制要求,凡是当期已经实现收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入或费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,都不作为当期的收入和费用。

六、会计基本假设

(一) 会计主体

会计主体是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体前提要求会计人员只能核算和监督



所在主体的经济活动。这一前提的主要意义在于：一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来；二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围，同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。

例如，一项商品购销业务，甲方是买方，乙方是卖方。按照会计主体的要求，会计人员应站在本企业的立场上处理业务，即甲方的会计应作商品购进的账务处理，而乙方的会计应作商品销售的账务处理。

在这里应该注意的是：会计主体与法律主体并非是对等的概念。

法人可以作为会计主体，但会计主体不一定是法人。例如，由自然人所创办的独资和合伙企业不具有法人资格，这类企业的财产和债务在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务，但在会计核算上必须将其作为会计主体，以便将企业的经济活动与其所有者的经济活动以及其他实体的经济活动区分开来。企业集团由若干个具有法人资格的企业组成，各个企业既是独立的会计主体，也是法律主体，但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况，还应编制该集团的合并会计报表，企业集团是会计主体，但通常不是一个独立法人。

（二）持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来，将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来，该会计主体不会面临破产和清算。例如，只有在持续经营的前提下，企业的资产才能按历史成本计价，固定资产才可以按其使用年限计提折旧。

（三）会计分期

会计分期是指将企业的生产经营活动人为地划分为若干个相等的时间间隔，以便确认某个会计期间的收入、费用、利润，确认某个会计期间的资产、负债、所有者权益，编制会计报表。这一基本前提的主要意义是：界定了会计信息的时间段落，为分期结账目和编制财务会计报告，贯彻落实权责发生制、可比性原则、相关性原则、及时性原则、划分收益性支出与资本性支出的原则及谨慎性原则奠定了基础。

我国企业会计准则中将会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期，即会计年度与公历年度相同，从1月1日开始到12月31日为止。半年度、季度和月度均称为会计中期。

（四）货币计量

会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制会计报表时必须换算为人民币。

以上会计核算的四项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量为会计核算提供了必要的手段。没有会计主体，就没有持续经营，没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

七、会计信息质量要求

1. 可靠性，也称客观性、真实性。如实地反映实际发生的交易或事项，不弄虚作假。
2. 相关性，也称有用性。所提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要。
3. 可理解性。指企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了，便于理解和利用。
4. 可比性。指企业的会计核算应当按规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比。



5. 实质重于形式。指应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

6. 重要性。重要性原则是指在会计核算过程中,对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确地披露;对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导会计报告使用者做出正确判断的前提下,可适当简化处理。

7. 谨慎性,又称稳健性。指企业在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,不得多计资产或收益、少计负债或费用。

根据该原则,在制度中计提了相应的减值准备,但不得提秘密准备。

8. 及时性。指企业的会计核算应当及时进行,不得提前也不得滞后。

八、会计的核算方法

一般包括:设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告七种方法。



考题聚焦

一、单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中,规定会计核算空间范围的是()。(2015 年)
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

二、多项选择题

1. 下列各项内容属于会计特点的有()。(2012 年)
- A. 以货币为主要计量单位
- B. 具有连续性、系统性、综合性、全面性
- C. 具有完整、科学的专门方法
- D. 是经济管理的组成部分
2. 下列各项可以作为会计主体的有()。(2012 年)
- A. 企业集团 B. 生产车间 C. 子公司 D. 企业分厂
3. 下列活动中,可以作为会计核算对象的有()。(2011 年)
- A. 召开董事会 B. 购买材料 C. 销售产品 D. 生产领用材料

三、判断题

1. 会计的基本职能是会计核算和会计监督。会计核算为会计监督的保证,而会计监督是会计核算的基础。 () (2012 年)
2. 某公司是一家外商投资企业,在日常业务活动中主要以美元为结算货币,所以企业选择美元作为记账本位币。企业发生的人民币业务应作为外币业务核算。 () (2012 年)
3. 同一企业不同时期发生相同或者类似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。这一要求体现了会计信息质量要求中的可靠性要求。 () (2012 年)
4. 某企业本年度发生应收账款 100 万元,其中应收乙公司的账款 5 万元,因乙公司发生重大亏损,预计此笔应收账款全部无法收回。企业编制年度财务报表时,资产负债表应收账款项目应列报的金额为 95 万元。 () (2012 年)



5. 权责发生制核算基础要求以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。() (2012 年)
6. 会计提供的信息是以货币为主要计量尺度并假设币值稳定。() (2011 年)
7. 中华人民共和国境内的企业必须采用人民币作为记账本位币。() (2015 年)



强化训练

一、单项选择题

1. 明确界定从事会计工作和提供会计信息的空间范围所依据的会计基本假设是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
2. 在()前提下,会计主体不会进行清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
3. 由于有了()假设,才产生了本期和其他期间的差别,从而形成了权责发生制和收付实现制两种不同的会计基础。
- A. 会计主体 B. 配比原则 C. 会计分期 D. 持续经营
4. 企业会计的确认、计量和报告应当以()为基础。
- A. 实质重于形式 B. 收付实现制
C. 谨慎性 D. 权责发生制
5. 下列各项中适用于划分各会计期间收入和费用的是()。
- A. 实质重于形式 B. 权责发生制
C. 可比性 D. 谨慎性
6. 企业 1 月份发生下列支出:预付全年仓库资金 36 000 元;支付上年第 4 季度银行借款利息 16 200 元;以现金 520 元购买行政管理部门使用的办公用品;计提本月应负担的银行借款利息 4 500 元。按权责发生制确认的本月费用为()。
- A. 57 220 元 B. 8 020 元 C. 24 220 元 D. 19 720 元
7. 会计要素是对()进行的基本分类。
- A. 会计科目 B. 会计账户 C. 会计对象 D. 会计主体
8. 盘盈固定资产多采用()进行计量。
- A. 公允价值 B. 历史成本 C. 重置成本 D. 现值
9. 要求企业会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更的会计信息的质量要求是()。
- A. 可比性 B. 重要性 C. 实质重于形式 D. 相关性
10. 企业对可能发生的各项资产损失计提资产减值或跌价准备,充分体现了()的要求。
- A. 权责发生制 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 可靠性
11. 在会计信息质量要求中,要求合理核算可能发生的费用和损失的是()。
- A. 可比性 B. 可靠性 C. 重要性 D. 谨慎性

二、多项选择题

1. 会计的基本职能是()。
- A. 核算 B. 预测 C. 决策 D. 监督



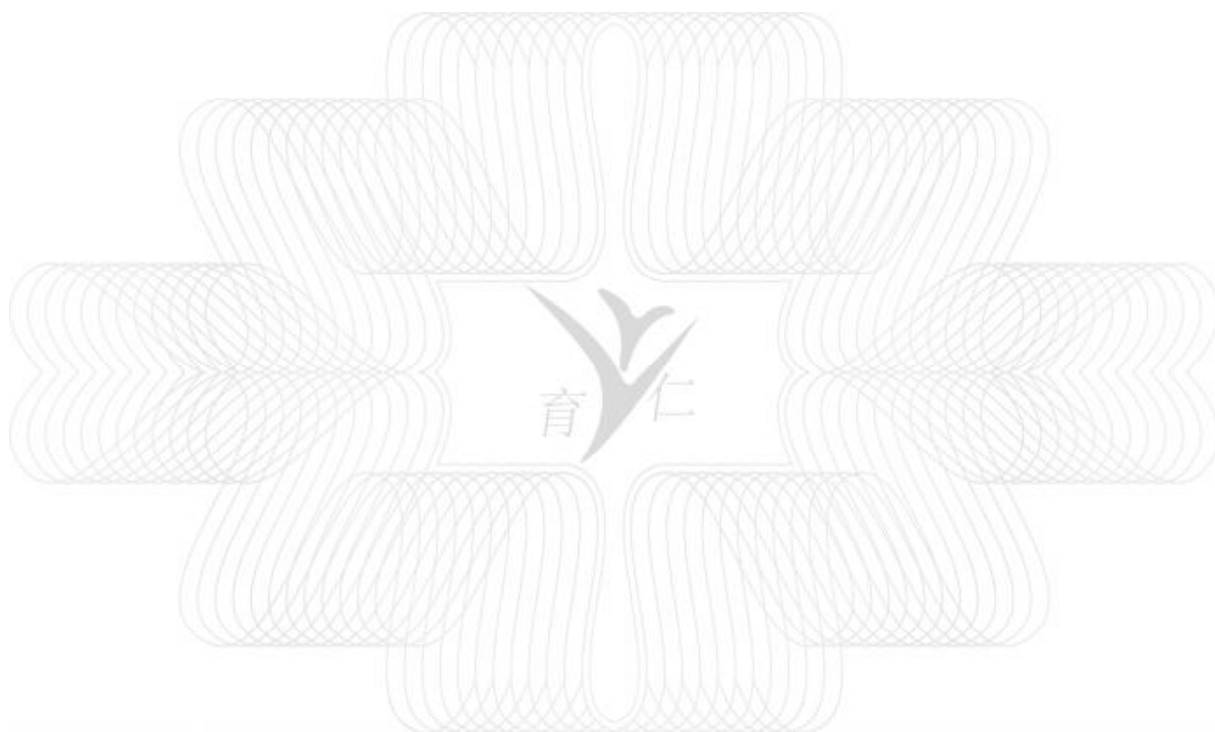
2. 会计核算的环节包括 ()。
- A. 确认 B. 计量 C. 记录 D. 报告
3. 会计监督是对经济活动的 () 进行审查。
- A. 准确性 B. 规范性 C. 合理性 D. 合法性
4. 下列各项中, 属于资金循环和周转的有 ()。
- A. 固定资产的折旧费 B. 偿还各种债务
- C. 生产人员的工资费用 D. 购买材料
5. 下列各项, 属于企业会计核算具体内容的有 ()。
- A. 款项和有价证券的收付 B. 财产物资的收发、增减和使用
- C. 债权债务的发生和结算 D. 财务成果的计算和处理
6. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有 ()。
- A. 企业内部某生产车间 B. 分公司
- C. 子公司 D. 企业集团
7. 会计中期包括 ()。
- A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月度
8. 会计基本假设是指 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
9. 按权责发生制要求, 下列收入或费用应归属本期的是 ()。
- A. 对方暂欠的本期销售产品的收入
- B. 预付明年的保险费
- C. 本月收回的上月销售产品的收入
- D. 尚未付款的本月借款利息
10. 下列属于会计要素的有 ()。
- A. 资产 B. 成本 C. 所有者权益 D. 损益
11. 下列各项, 属于反映企业财务状况的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 负债 C. 利润 D. 所有者权益
12. 下列各项, 属于反映企业经营成果的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 收入 C. 利润 D. 费用

三、判断题

1. 资金运动过程对任何单位都是一样的, 其具体运动形式也是完全相同的。 ()
2. 资产和所有者权益不会发生一增一减的变化。 ()
3. 会计主体是指会计所要核算和监督的特定单位或者组织。 ()
4. 会计主体假设明确了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。 ()
5. 会计只能以货币作为计量单位。 ()
6. 会计的本质是一种经济管理活动。 ()
7. 企业的资金从货币资金形态开始, 依次经过供应、生产和销售三个阶段, 最后又回到货币资金形态, 这种运动过程称为资金的循环和周转。 ()
8. 会计主体所核算的生产经营活动也包括其他企业或投资者个人的其他生产经营活动。 ()
9. 会计主体和法律主体并非对等的概念, 会计主体一定是法律主体, 但法律主体不一定是会计主体。 ()
10. 会计分期假设使企业的会计核算建立在非清算的基础之上。 ()



11. 单位的会计核算必须以人民币作为记账本位币。 ()
12. 企业编报的财务会计报告应当以人民币反映。 ()
13. 单位的会计核算也可以选择某一种外币作为记账本位币。 ()
14. 目前,我国的行政单位会计采用权责发生制。 ()
15. 目前,我国事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。 ()
16. 谨慎性要求,凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。 ()
17. 可比性要求同一企业前后各期要提供相互可比的会计信息。 ()





第二章 会计要素及会计平衡公式



学习目标

1. 熟悉会计要素的含义与特征。
2. 掌握会计要素的确认条件与构成。
3. 了解常用的会计计量属性。
4. 掌握会计等式的表现形式。
5. 掌握基本经济业务的类型及其对会计等式的影响。



知识要点

一、会计要素

会计要素是对会计对象的具体内容所做的基本分类,是会计对象的具体化,是会计报告内容的基本框架,也是账户的归并和概括,是反映会计主体的财务状况和经济成果的基本单位。它包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

(一) 资产

资产指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

资产的特征:

1. 必须是企业过去形成的交易或事项。
2. 必须是企业拥有或控制的。
3. 预期会给企业带来经济利益。

资产按流动性分为流动资产和非流动资产。流动资产主要包括库存现金、银行存款、应收及预付账款、存货等。非流动资产主要包括固定资产和无形资产及其他资产。

(二) 负债

负债指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益的流出。

负债的特征:

1. 过去的交易或事项形成的。
2. 预期会导致经济利益的流出。
3. 必须是现时的义务,预计要发生的债务不能算作负债。

负债按偿还期分为流动负债和非流动负债。流动负债包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应交税费等。非流动负债包括长期借款、应付债券等。

(三) 所有者权益

所有者权益指所有者在企业资产中享有的经济利益,即投资者对企业净资产的所有权,其金额为资产减去负债后的余额。



所有者权益包括实收资本（股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中盈余公积和未分配利润又统称留存收益。

（四）收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入。

收入的特征：

1. 收入是从企业的日常生活中形成的。
2. 收入的取得必定会导致经济利益的流入。可能表现为资产的增加，也可能表现为负债的减少。

3. 收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

4. 收入能导致企业所有者权益的增加。

收入按性质分为：销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

收入按经营业务的主次分为：主营业务收入和其他业务收入。

（五）费用

费用指为销售商品、提供劳务等日常活动发生的经济利益的流出。包括从事经营业务发生的成本、管理费用、销售费用、财务费用。

（六）利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额、净利润。

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 + 投资收益 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

二、会计计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。

会计计量属性主要包括：历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

三、会计平衡公式

会计平衡公式又称会计恒等式、会计基本等式或会计方程式，它是会计要素在总额上必然相等的一种关系式，是企业财务状况的表达式。

有三种表达形式：

（一）资产 = 权益

（二）资产 = 负债 + 所有者权益

静态恒等式，编制资产负债表的基础。

（三）资产 = 负债 + 所有者权益 + （收入 - 费用）

其中收入 - 费用 = 利润是编制利润表的基础

四、经济业务对会计基本等式的影响

（一）资产与权益同时增加

（二）资产与权益同时减少

（三）资产之间有增有减

（四）权益之间有增有减



考题聚焦

一、单项选择题

1. 下列各项中能引起权益总额发生增加变化的是 ()。(2012 年)
A. 以银行存款 50 000 元购买生产用设备 B. 购买原材料 10 000 元, 货款尚未支付
C. 以盈余公积 100 000 元弥补上年亏损 D. 签发商业汇票 23 400 元抵付应付账款
2. 某企业本月发生如下经济业务: (1) 用银行存款归还前欠货款 11 700 元; (2) 销售产品一批, 增值税专用发票上注明的价款 20 000 元, 增值税额 3 400 元, 货款尚未收到, 该批产品的生产成本为 15 000 元。这两项经济业务发生后, 下列说法正确的是 ()。(2012 年)
A. 资产总额增加了 11 700 元 B. 资产总额减少了 3 300 元
C. 负债总额减少了 11 700 元 D. 收入总额增加了 5 000 元
3. 一项负债的增加, 不可能引起的是 ()。(2013 年)
A. 一项负债的减少 B. 一项所有者权益的减少
C. 一项资产的减少 D. 一项资产的增加
4. 甲公司 4 月初权益总额为 100 万元, 本月发生以下经济业务: (1) 以银行存款归还前欠乙公司货款 5 万元; (2) 购入原材料 8 万元, 以银行存款支付。上述经济业务发生后, 甲公司的权益总额为 ()。(2013 年)
A. 87 万元 B. 92 万元 C. 95 万元 D. 105 万元
5. 某企业月初资产总额为 1 000 万元。本月发生以下业务: (1) 向银行借款 100 万元存入银行; (2) 用银行存款偿还应付账款 50 万元。月末权益总额为 () 万元。(2014 年)
A. 1 150 B. 1 050 C. 1 000 D. 1 100
6. 下列各项中, 符合收入要素定义的是 ()。(2014 年)
A. 出租房屋的租金收入 B. 接受捐赠收到的现金
C. 罚款收入 D. 出售自用房产的收入
7. 公司某月初资产总额 700 万元, 负债总额 400 万元, 当月接受投资者投资 50 万元, 偿还银行借款 80 万元, 则该月末所有者权益总额为 () 万元。(2015 年)
A. 270 B. 670 C. 350 D. 730
8. 公司期末负债合计为 8 555 万元, 非流动资产合计为 7 798 万元, 所有者权益合计为 7 000 万元, 则该企业的期末流动资产合计应当为 () 万元。(2015 年)
A. 7 757 B. 15 555 C. 9 353 D. 6 243
9. 某企业期初资产总额为 100 000 元, 期末负债总额比期初减少 10 000 元, 所有者权益总额比期初增加 30 000 元。该企业期末资产总额是 () 元。(2016 年)
A. 90 000 B. 130 000 C. 100 000 D. 120 000
10. 下列引起所有者权益结构变动的经济业务是 ()。(2016 年)
A. 以短期借款直接偿还应付账款 B. 以银行存款支付投资者的利润
C. 收到某企业捐赠的设备一台 D. 经批准将盈余公积转增资本
11. 下列各项中, 属于企业资产的是 ()。(2016 年)
A. 临时租入的一台复印机 B. 没有使用价值的材料
C. 计划购入一台设备 D. 融资租入的设备



12. 预提短期借款利息会引起 ()。(2016 年)

- A. 费用和负债的增加
- B. 费用和负债的减少
- C. 资产和负债的增加
- D. 资产和费用的减少

二、多项选择题

1. 下列各项中属于正确的经济业务类型的有 ()。(2012 年)

- A. 一项负债增加, 一项权益减少
- B. 一项资产增加, 一项负债减少
- C. 一项负债减少, 一项权益增加
- D. 一项负债减少, 一项负债增加

2. 企业发生的费用可能引起 ()。(2013 年)

- A. 资产减少
- B. 负债增加
- C. 负债减少
- D. 所有者权益减少

3. 下列选项, 属于非流动资产的有 ()。(2015 年)

- A. 库存商品
- B. 固定资产
- C. 无形资产
- D. 应收账款

三、判断题

1. 复式记账、账户的试算平衡和编制资产负债表的理论依据都是会计平衡公式。

() (2012 年)

2. 企业取得收入往往表现为货币资金的流入, 但是并非所有货币资金的流入都是企业的收入。

() (2014 年)

3. 企业拥有或控制的资源应确认为资产入账。

() (2014 年)

4. 所有者权益是指所有者对企业全部资产享有的权益。

() (2015 年)

5. 凡是存放在企业的财产物资, 都应作为企业的资产核算。

() (2015 年)

6. 企业在生产经营过程中取得的收入、发生的费用, 最终要增减所有者权益, 因此, 可以直接增加或减少企业的投入资本数额。

() (2016 年)



强化训练

一、单项选择题

1. () 是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源, 该资源预期会给企业带来经济利益。

- A. 经济业务
- B. 收入
- C. 资金
- D. 资产

2. 下列属于企业资产的是 ()。

- A. 经营租入的机器设备
- B. 融资租入的固定资产
- C. 报废的机器设备
- D. 受托加工物资

3. 下列不属于非流动资产的是 ()。

- A. 预付账款
- B. 无形资产
- C. 固定资产
- D. 长期待摊费用

4. () 是指过去的交易或者事项形成的现时义务, 履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 收入
- D. 费用

5. 企业在非日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入称为 ()。

- A. 利润
- B. 损失
- C. 利得
- D. 收入



6. () 是会计核算方法的中间环节。
 - A. 复式记账
 - B. 填制和审核会计凭证
 - C. 登记财簿
 - D. 编制会计报表
7. 会计方法体系中最基本的方法是 ()。
 - A. 会计分析方法
 - B. 会计检查方法
 - C. 会计核算方法
 - D. 会计监督方法
8. () 是会计恒等式, 是最基本的会计等式。
 - A. 全部账户的借方发生额合计 = 全部账户的贷方发生额合计
 - B. 资产 = 负债 + 所有者权益
 - C. 期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额 = 期末余额
 - D. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)
9. 经济业务发生仅涉及某一要素的两个项目时, 则必然引起该要素中的这两个项目发生 ()。
 - A. 同增变动
 - B. 同减变动
 - C. 一增一减变动
 - D. 不变动
10. 下列项目中, 引起资产内部一增一减的经济业务是 ()。
 - A. 以银行存款偿还前欠外单位货款
 - B. 购买一批材料, 货款尚未支付
 - C. 收到投资者投入的设备一台
 - D. 购买一批材料, 款项以银行存款支付
11. 下列经济业务, 会引起负债总额发生增减变化的是 ()。
 - A. 接受投资者投资, 款项存入银行
 - B. 用银行借款偿还应付账款
 - C. 用短期借款偿还应付账款
 - D. 采购材料入库, 款项已付
12. 下面各项, 能够引起企业所有者权益减少的是 ()。
 - A. 宣告发放现金股利
 - B. 以资本公积转增资本
 - C. 盈余公积弥补亏损
 - D. 提取任意盈余公积
13. 企业期末所有者权益总额等于 ()。
 - A. 期末资产 - 期末负债
 - B. 本期收入 - 本期费用
 - C. 期末资产 - 本期费用
 - D. 期末负债 + 本期费用
14. 某企业为一般纳税人, 月初负债余额 600 万元, 所有者权益余额 700 万元, 本月发生以下业务: (1) 生产甲产品领用 A 材料 100 万元; (2) 购买原材料, 月末材料已到而账单未到 200 万元; (3) 接受投资者捐赠的固定资产 100 万元。则该企业月末资产的余额是 ()。
 - A. 1 300 万元
 - B. 1 600 万元
 - C. 1 500 万元
 - D. 1 400 万元
15. 下列不属于所有者权益组成内容的是 ()。
 - A. 本年利润
 - B. 资本公积
 - C. 实收资本
 - D. 盈余公积
16. 本公司 12 月 5 日接受甲公司投入不需要安装的设备一台 (不考虑增值税), 合同约定的价值为 20 万元, 公允价值为 18 万元, 占公司注册资本的四分之一 (公司原注册资本为 45 万元), 则接受投资后本公司注册资本总额为 ()。
 - A. 63 万元
 - B. 60 万元
 - C. 45 万元
 - D. 65 万元
17. 企业月初负债总额 500 万, 本月发生下列经济业务 (1) 赊购材料 10 万; (2) 宣告发放现金股利 20 万; (3) 商业承兑汇票 30 万到期, 企业无力支付, 月末负债总额为 ()。
 - A. 500 万
 - B. 530 万
 - C. 560 万
 - D. 540 万



18. 不属于反映企业财务状况的会计要素是 ()。
- A. 资产 B. 所有者权益 C. 利润 D. 负债
19. 不属于企业非流动负债的是 ()。
- A. 应付债券 B. 长期借款 C. 应付股利 D. 长期应付款
20. 利润是企业一定会计期间的 ()。
- A. 经营收入 B. 财务状况 C. 经济效益 D. 经营成果
21. 下列属于反映企业经营成果的动态要素的有 ()。
- A. 收入 B. 成本 C. 资产 D. 负债

二、多项选择题

1. 下列项目中,属于所有者权益直接来源的有 ()。
- A. 所有者投入的资本 B. 不应计入当期损益的利得或者损失
- C. 留存收益 D. 收入
2. 流动资产包括 () 等。
- A. 应付账款 B. 预收账款 C. 应收账款 D. 预付账款
3. 资产与权益的恒等关系是 ()。
- A. 复式记账法的理论依据 B. 总账与明细账平行登记的理论依据
- C. 余额试算平衡的理论依据 D. 编制资产负债表的依据
4. 下列项目中,属于费用要素特点的有 ()。
- A. 企业在日常活动中发生的经济利益的总流入
- B. 会导致所有者权益减少
- C. 与向所有者分配利润无关
- D. 会导致所有者权益增加
5. 下列会计等式正确的有 ()。
- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
- B. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)
- C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润
- D. 资产 - 负债 = 所有者权益 + 利润
6. 作为会计要素的收入,包括 ()。
- A. 主营业务收入 B. 营业外收入 C. 投资收益 D. 其他业务收入
7. 下列经济业务中,会影响会计等式总额发生变化的经济业务是 ()。
- A. 从银行借款万元,存入银行备用 B. 以现金支付职工工资
- C. 转销无法支付的应付账款 D. 结转完工产品成本
8. 下列各项中属于会计要素的是 ()。
- A. 资产 B. 固定资产 C. 收入 D. 利润
9. 会计对象是指 () 的内容。
- A. 会计核算 B. 实物流转 C. 会计监督 D. 财务活动
10. 企业负债按其流动性可分为 ()。
- A. 固定资产 B. 流动负债 C. 短期借款 D. 非流动负债
11. 收入包括 ()。
- A. 商品销售收入 B. 劳务收入
- C. 处置无形资产取得的收入 D. 他人使用本企业资产所取得的租金收入



12. 取得收入的同时,可能会引起()。

- A. 资产的增加 B. 资产的减少 C. 负债的增加 D. 负债的减少

13. 下列属于企业无形资产的有()。

- A. 商标权 B. 专利权 C. 非专利技术 D. 著作权

三、判断题

1. 按照我国的会计准则,负债不仅指现时已经存在的债务责任,还包括某些将来可能发生的、偶然事项形成的债务责任。 ()

2. 收入 - 费用 = 利润这一会计等式,是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。 ()

3. 只要企业拥有某项财产物资的所有权就能将其确认为资产。 ()

4. 损益不属于会计要素。 ()

5. 没有实物形态的资产都是无形资产。 ()

6. 应收及预收账款是资产类。 ()

7. 资本公积是指投资者投入企业的原始资本。 ()

8. 会计要素是对会计对象的基本分类。 ()

9. 资产是指由于现在、未来的事项和交易形成并由企业拥有或控制的经济资源,该资源预期会为企业带来经济利益。 ()

10. 资产与权益恒等式关系是复式记账法的理论基础,也是企业编制资产负债表的依据。 ()

11. 收入是企业的一项利得。 ()

12. 利润只包括收入减去费用后的净额。 ()

13. 流动负债不包括一年内到期的借款。 ()

14. 企业用银行存款偿还短期借款。该业务不会引起资产与权益总额发生变化。 ()

15. 会计核算方法是一个完整的体系,不能打乱顺序,应相互配合的使用。 ()

四、综合题

盛达公司有下列业务:

(1) 2020年1月1日,负债总额50 000元。

(2) 2020年1月1日,所有者权益总额70 000元。

(3) 2020年实现收入100 000元。

(4) 2020年发生费用60 000元。

要求:(假定2020年负债和所有者权益没有发生变化)

1. 计算2020年12月31日资产总额。

2. 计算2020年度实现的利润。



第三章 账户和复式记账



学习目标

1. 了解会计科目、账户的概念及会计科目设置的原则。
2. 掌握会计科目、账户的分类及其关系。
3. 掌握账户的结构、复式记账原理。
4. 掌握借贷记账法的特点及借贷记账法的运用。
5. 掌握总分类账户和明细分类账户的平行登记方法。



知识要点

一、会计科目与账户

(一) 会计科目

1. 会计科目的概念。会计科目是对会计对象的具体内容进行分类核算的项目。
2. 会计科目的分类。
 - (1) 按所反映的经济内容分为六类，资产类科目、负责类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。
 - (2) 按所提供信息的详细程度分为总账科目和明细科目。
3. 会计科目的设置原则。
 - (1) 会计科目的设置必须满足经济管理的需要，既要符合对外报告的要求，又要满足内部经营管理的需要。
 - (2) 会计科目的设置必须结合会计要素的特点，全面反映会计要素的内容。
 - (3) 会计科目的设置既要适应经济业务发展的需要，又要保持相对稳定。
 - (4) 会计科目的设置应做到统一性与灵活性相结合。
 - (5) 会计科目的设置要简明、实用。

(二) 账户

1. 账户的概念。账户是根据会计科目开设的，具有一定的格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动及其结果的一种载体。
2. 账户的分类。
 - (1) 账户按照经济内容分类，资产类、负责类、共同类、所有者权益类、成本类和损益类。
 - (2) 按所提供信息的详细程度分为总分类账户和明细分类账户。
3. 会计科目与账户的联系与区别。

联系：会计科目是设置账户的依据，是账户的名称，账户是会计科目的具体运用。会计科目所要反映的经济内容就是账户所要登记的内容。

区别：会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构问题，而账户具有一定的结构和格式。



4. 账户的基本机构。

账户的基本结构分为左、右两个方向，一方登记增加，另一方登记减少。至于账户哪一方登记数额的增加，哪一方登记数额的减少，取决于所记录经济业务和账户的性质。登记本期增加的金额，称为账户的本期增加发生额，登记本期减少的金额，称为账户的本期减少发生额；增减相抵后的差额成为余额；余额按照表示的时间不同，分为期初余额和期末余额。余额与发生额之间的关系是：

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额。

二、借贷记账法

1. 借贷记账法的概念。借贷记账法是指以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。

2. 借贷记账法的特点。

(1) 以“借”和“贷”作为记账符号。

(2) 以“有借必有贷，借贷必相等”作为记账规则。

(3) 对账户不要求固定分类。

(4) 以“借方金额等于贷方金额”作为试算平衡公式。

3. 试算平衡原理。

(1) 试算平衡的内容。

①发生额试算平衡：

全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计

②余额试算平衡：

全部账户期初借方余额合计 = 全部账户期初贷方余额合计

全部账户期末借方余额合计 = 全部账户期末贷方余额合计

(2) 即使实现了有关三方面的平衡关系，也不能说明账户记录绝对正确，因为有些错误并不会影响借贷双方的平衡关系。

例如：①漏记某项经济业务；②重记某项经济业务；③某项经济业务记错有关账户；④某项经济业务在账户记录中，颠倒了记账方向；⑤某项经济业务在账户记录中，错记金额；⑥借方或贷方发生额中，偶然发生多记少记并相互抵消，借贷仍然平衡。

4. 借贷记账法的运用。

会计分录三要素：

(1) 确定账户名称。

(2) 确定账户方向。

(3) 确定应记金额。

三、总分类账户与明细分类账户的平衡登记

(一) 总分类账户与明细分类账户的关系

总分类账户对其所属的明细分类账户起着控制、统驭的作用，明细分类账户对其所属的总分类账户起着补充、具体说明的作用。两者相辅相成，只是反映的经济业务的详细程度不同，但是两者登记的原始依据是相同的，核算的内容也是相同的。

(二) 总分类账户与明细分类账户的平行登记的要点

1. 依据相同。

2. 方向相同。

3. 期间相同。

4. 金额相等。



(三) 总分类账与明细分类账之间在登记金额上形成了如下关系

总分类账户借方(贷方)发生额 = 所属各明细分类账户借方(贷方)发生额之和

总分类账户借方(贷方)期初余额 = 所属各明细分类账户借方(贷方)期初余额之和

总分类账户借方(贷方)期末余额 = 所属各明细分类账户借方(贷方)期末余额之和



考题聚焦

一、单项选择题

- 下列账户中属于成本类账户的是()。(2012年)
A. 销售费用 B. 主营业务成本 C. 制造费用 D. 其他业务成本
- 会计科目与账户的主要区别是()。(2012年)
A. 名称不同 B. 经济内容不同
C. 账户有结构而会计科目没有 D. 会计科目有结构而账户没有
- 下列各项符合所有者权益类账户记账规则的是()。(2012年)
A. 增加记借方 B. 增加记贷方 C. 减少记贷方 D. 期末无余额
- 下列关于复式记账法的表述,正确的是()。(2014年)
A. 以“收入 - 费用 = 利润”作为记账的理论依据
B. 不能全面系统地反映各会计要素的增减变动情况以及经济业务的来龙去脉
C. 对于发生的每一项经济业务,都要以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记
D. 不能对账户记录的结果进行试算平衡
- 某企业甲、乙两种产品的“库存商品”总账期初借方余额 40 000 元,本期贷方发生额 30 000 元;甲产品明细账期末余额 40 000 元,乙产品明细账期末余额 20 000 元。“库存商品”总账本期借方发生额为()元。(2014年)
A. 10 000 B. 50 000 C. 70 000 D. 30 000
- “应收账款”明细账户的期末余额()。(2014年)
A. 一定在借方 B. 一定在贷方
C. 可能在借方也可能在贷方 D. 一定为零
- 下列账户中属于损益类的是()。(2015年)
A. 生产成本 B. 制造费用 C. 主营业务成本 D. 本年利润
- 公司原材料总账的本期借方发生额为 280 000 元,贷方发生额为 230 000 元,其所属的三个明细分类账中,甲材料明细账本期借方发生额为 80 000 元,贷方发生额为 60 000 元;乙材料明细账借方发生额为 130 000 元,贷方发生额为 140 000 元;丙材料明细账的期初余额为 18 000 元,则丙材料明细账的期末余额为()元。(2015年)
A. 58 000 B. 71 000 C. 70 000 D. 60 000
- 如果某一账户的借方登记增加,贷方登记减少,期初余额在借方,而期末余额在贷方,则表明()。(2016年)
A. 本期增加发生额超过本期减少发生额的差额小于期初余额
B. 本期增加发生额超过本期减少发生额的差额大于期初余额
C. 本期增加发生额低于本期减少发生额的差额小于期初余额



D. 本期增加发生额低于本期减少发生额的差额大于期初余额

二、多项选择题

下列选项中,可能导致试算不平衡的有()。(2015 年)

- A. 登记账簿时,误将借方发生额 800 元写成 8 000 元
- B. 漏记了一笔预收货款 7 000 元业务
- C. 登记账簿时,误将应记入“财务费用”的借方发生额 2 000 元,记入“销售费用”的借方
- D. 登记账簿时,误将借方发生额 1 000 元登记在了贷方

三、判断题

- 1. 账户与会计科目的主要区别在于结构,会计科目有一定的结构而账户没有结构。() (2013 年)
- 2. 复合会计分录是指将不同类型的经济业务合并在一起编制而成的会计分录。() (2014 年)
- 3. 会计科目与会计账户都能反映会计要素的增减变动情况和结果。() (2016 年)
- 4. 如果试算平衡表中的期初余额、本期发生额和期末余额的借方合计数和贷方合计数分别相等,则说明账户记录正确无误。() (2016 年)



强化训练

一、单项选择题

- 1. 会计账户是根据()设置的。
 - A. 会计对象
 - B. 会计要素
 - C. 会计科目
 - D. 经济业务
- 2. 会计科目与账户的本质区别是()。
 - A. 反映的经济内容不同
 - B. 记录资产和权益的内容不同
 - C. 记录资产和权益的方法不同
 - D. 会计账户有结构,而会计科目没有结构
- 3. 总分类科目一般由()统一制定。
 - A. 财政部
 - B. 财政局
 - C. 企业
 - D. 省级财政
- 4. 借贷记账法的“贷”表示()。
 - A. 费用增加
 - B. 负债减少
 - C. 所有者权益增加
 - D. 收入减少
- 5. 目前,我国一切企业和行政事业单位的会计记账都必须采用()。
 - A. 增减记账法
 - B. 单式记账法
 - C. 收付记账法
 - D. 借贷记账法
- 6. 某企业“累计折旧”账户期末贷方余额为 80 000 元,本期共增加 12 000 元,减少 8 000 元,则该账户的期初余额为()。
 - A. 借方 84 000
 - B. 贷方 76 000
 - C. 借方 76 000
 - D. 贷方 84 000
- 7. 符合所有者权益类账户记账规则的是()。
 - A. 增加记借方
 - B. 增加记贷方
 - C. 减少记贷方
 - D. 期末无余额
- 8. 下列项目中,与管理费用属于同一类会计科目的是()。
 - A. 无形资产
 - B. 本年利润
 - C. 应交税费
 - D. 资产处置损益



9. 资产类账户的结构与权益类账户的结构 ()。
- A. 一致 B. 相反 C. 基本相同 D. 无关
10. 运用借贷记账法的记账规则记账时形成的相关账户之间的借贷对应关系,称为 ()。
- A. 会计分录 B. 账户对应关系 C. 对应账户 D. 平行登记关系
11. 发生额试算平衡公式为 ()。
- A. 某账户借方本期发生额合计 = 该账户贷方本期发生额合计
B. 资产类账户借方发生额合计 = 资产类账户贷方本期发生额合计
C. 权益类账户借方本期发生额合计 = 权益类账户贷方本期发生额合计
D. 全部账户借方发生额合计 = 全部账户贷方本期发生额合计
12. 下列错误中,能通过试算平衡查找的有 ()。
- A. 某项经济业务未收账 B. 某项经济业务重复记账
C. 应借应贷账户中借贷方向颠倒 D. 应借应贷账户中借贷金额不相等
13. () 是根据明细分类科目设置的用来对会计要素的具体内容进行明细分类核算的账户。
- A. 总分类账户 B. 明细分类账户 C. 总账 D. 二级账
14. 会计科目是对 () 的具体内容进行分类核算的项目。
- A. 会计对象 B. 会计要素 C. 资金运动 D. 会计账户
15. 设置账户是 () 的重要方法之一。
- A. 会计监督 B. 会计决策 C. 会计分析 D. 会计核算
16. 会计科目按其所反映的会计对象具体内容可分为 ()。
- A. 资产、负债、所有者权益、收入、费用等五类
B. 资产、负债、所有者权益、成本、利润等五类
C. 资产、负债、所有者权益、利润、损益等五类
D. 资产、负债、所有者权益、成本、损益等五类
17. 账户的“期末余额”一般在 ()。
- A. 账户的左方 B. 账户的右方 C. 增加方 D. 减少方
18. 下列对会计账户的四个金额要素之间基本关系表述正确的是 ()。
- A. 期末余额 = 期末余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额
B. 期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额
C. 期初余额 = 本期增加发生额 - 本期减少发生额 - 期末余额
D. 期末余额 = 本期增加额 - 本期减少发生额 - 期初余额
19. 二级会计科目要不要设,设置多少,主要取决于 () 的需要。
- A. 总分类科目 B. 企业效益
C. 企业经营管理 D. 领导意图
20. “制造费用”科目属于 ()。
- A. 资产类 B. 负债类 C. 成本类 D. 损益类
21. 在复式记账法下,对每项经济业务都可以以相等的金额,在 ()。
- A. 一个或一个以上账户中登记 B. 两个账户中登记
C. 两个或两个以上账户中登记 D. 相互关联的两个或两个以上账户中登记
22. 一项资产增加,不可能引起 ()。
- A. 另一项资产的减少 B. 一项负债的增加
C. 一项所有者权益的增加 D. 一项负债的减少



23. 企业以银行存款支付应付账款, 表现为 ()。
- A. 一项资产增加, 另一项资产的减少 B. 一项资产减少, 一项负债增加
C. 一项资产减少, 一项负债减少 D. 一项负债减少, 另一项负债增加
24. 采用借贷记账法时, 损益支出类账户的结构特点是 ()。
- A. 借方登记增加、贷方登记减少, 期末余额在借方
B. 借方登记减少、贷方登记增加, 期末余额在贷方
C. 借方登记增加、贷方登记减少, 期末一般无余额
D. 借方登记减少、贷方登记增加, 期末一般无余额
25. 借贷记账法事前对所有账户 ()。
- A. 可以不固定分类 B. 必须固定分类
C. 可以分类, 也可以不分类 D. 不涉及分类问题
26. 属于简单会计分录的是 ()。
- A. 一借一贷 B. 一借多贷 C. 一贷多借 D. 多借多贷
27. 借贷记账法余额试算平衡的依据是 ()。
- A. 账户的对应关系 B. 账户的结构
C. 借贷记账法的记账规则 D. 资产与权益的恒等关系
28. 不属于会计科目的是 ()。
- A. 无形资产 B. 应付利息
C. 交易性金融资产 D. 存货

二、多项选择题

1. 下列项目属于所有者权益类账户的有 ()。
- A. 盈余公积 B. 本年利润 C. 利润分配 D. 营业外支出
2. 复式记账法是指对发生的每一笔经济业务都要 () 进行登记的一种记账方法。
- A. 在一个账户中 B. 以相等的金额
C. 在相互联系的两个或两个以上的账户中 D. 同时
3. 借贷记账法以“借”“贷”为记账符号, 至于“借”表示增加还是“贷”表示增加主要取决于 ()。
- A. 账户的性质 B. 账户的结构 C. 记账方法 D. 记账规则
4. 下列账户, 贷方登记增加的有 ()。
- A. 短期借款 B. 应收账款 C. 预付账款 D. 主营业务收入
5. 下列说法中, 正确的是 ()。
- A. 会计科目是根据账户开设的
B. 会计科目就是账户名称
C. 会计科目和账户所反映的经济内容是相同的
D. 账户是会计科目的具体运用
6. 会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同, 分为 () 科目。
- A. 明细分类 B. 总分类 C. 资产类 D. 负债类
7. 借贷记账法的试算平衡方法包括 ()。
- A. 借贷平衡法 B. 发生额平衡法 C. 余额平衡法 D. 差额平衡法
8. 平行登记的要点包括 ()。
- A. 同时登记 B. 方向相同 C. 金额相等 D. 依据相同



9. 会计科目设置应遵循的原则有 ()。
- A. 合法性原则 B. 相关性原则 C. 全面性原则 D. 实用性原则
10. “应交税费——应交增值税”属于 () 科目。
- A. 费用类 B. 负债类 C. 总分类 D. 明细分类
11. 总分类账户与明细分类账户的区别在于 ()。
- A. 反映经济业务内容的详细程度不同 B. 反映的经济业务内容不同
C. 登记账簿的依据不同 D. 作用不同
12. 账户一般应包括下列内容中的 ()。
- A. 账户名称 B. 日期和摘要
C. 增加和减少的金额及余额 D. 证号数
13. 下列对会计科目和会计账户之间的关系表述正确的是 ()。
- A. 两者都是对会计对象具体内容的科学分类
B. 两者口径一致, 性质相同
C. 会计科目是会计账户的名称
D. 会计账户具有一定的格式和结构, 而会计科目不具有格式和结构
14. 权益是指企业外部利益主体对企业资产的要求权, 包括 ()。
- A. 债权人权益 B. 政府权益 C. 社会公众权益 D. 所有者权益
15. 会计等式反映的企业资产的归属关系, 它是 () 等会计核算方法建立的理论基础。
- A. 设置账户 B. 复式记账 C. 编制会计报表 D. 财产清查
16. 下列关于复式记账特点, 表述正确的是 ()。
- A. 对于每项经济业务, 都在两个或两个以上相互关联的账户中进行记录
B. 以相等金额在有关账户中进行记录, 因而可以据以进行试算平衡, 以检查账户记录是否正确
C. 通过账户记录可以了解经济业务的来龙去脉
D. 相对于单式记账法而言, 更具有操作简单的优势
17. 构成会计分录的基本内容是 ()。
- A. 应记账户的名称 B. 应记账户的方向
C. 应记金额 D. 记账时间
18. 以下会计分录中, 属于复合会计分录的有 ()。
- A. 借: 库存现金 5 000 贷: 银行存款 5 000
B. 借: 管理费用 1 000 贷: 库存现金 1 000
C. 借: 库存现金 5 000 管理费用 1 500 贷: 其他应收款 6 500
D. 借: 销售费用 7 200 制造费用 1 200 贷: 累计折旧 8 400
19. 在发生 () 的情况下, 试算平衡表依然是平衡的。
- A. 多记某账户发生额 B. 整笔经济业务漏记
C. 整笔经济业务重记 D. 某一账户的贷方金额记错
20. 总账与明细账的平行登记, 其必然结果是 ()。
- A. 总账期初余额 = 所属明细账期初余额合计
B. 总账期末余额 = 所属明细账期末余额合计
C. 总账借方发生额 = 所属明细账借方发生额合计
D. 总账贷方发生额 = 所属明细账贷方发生额合计



21. 总分类账与明细分类账发生额及余额对照表的基本栏目有 ()。

- A. 期初借方余额栏
- B. 本期借方和贷方发生额栏
- C. 期末借方余额栏
- D. 期末贷方余额栏

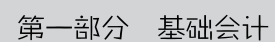
三、判断题

- 1. 所有明细科目都可以根据企业内部管理的需要自行设定。 ()
- 2. 会计账户是以会计科目为名称的, 两者反映的内容是不一致的。 ()
- 3. 借贷记账法下, 生产成本的增加, 应该在“生产成本”账户的贷方登记。 ()
- 4. 对每一个资产类账户来说, 期初余额只可能在账户的借方; 对每一个负债类账户来说, 期初余额只可能在账户的贷方。 ()
- 5. 借, 贷二字不仅是作为记账符号, 其本身的含义也应考虑, “借”只能表示债权增加, “贷”只能表示债务增加。 ()
- 6. 一个账户的借方如果用来记录增加额, 其贷方一定用来记录减少额。 ()
- 7. 负债及所有者权益账户的结构与费用类账户的结构一致。 ()
- 8. 借贷记账法的记账原则是: 有借必有贷, 借贷必相等。 ()
- 9. 损益类账户的记录方向完全一致。 ()
- 10. 丁字账的结构中, 左边代表借方, 右边代表贷方。 ()
- 11. 通过编制试算平衡表, 如果试算不平衡, 则账户记录或计算肯定有误; 如果试算平衡, 则绝对肯定记账无误。 ()
- 12. 成本类账户期末一般无余额。 ()
- 13. 在会计账户体系中, 一个账户与另一个账户之间必然存在账户对应关系。 ()
- 14. 复合分录可以拆分成几个简单分录。 ()
- 15. 总分类账户及明细分类账户必须在同一会计期间内登记。 ()
- 16. 应收及预收款是资产, 应付及预付款是负债。 ()
- 17. 总分类账户提供总括的核算指标, 因此不仅要用货币量度还要辅以实物量度。 ()

四、综合题

大地公司月发生下列经济业务:

- (1) 购甲材料一批, 价款 20 000 元, 货款由银行存款支付, 材料已验收入库。
 - (2) 收到盛华工厂所欠货款 50 000 元, 存入银行。
 - (3) 收到国家投入全新的机器设备一台, 价值 100 000 元。
 - (4) 以银行存款元归还到 1 年到期的银行借款 10 000 元。
 - (5) 生产领用材料价款 15 000 元。
 - (6) 生产完工产品 40 000 元, 转入产成品库。
 - (7) 公司经批准将盈余公积元转增资本 50 000 元。
 - (8) 万达公司同意将公司所欠货款转作对本企业投入的资本 70 000 元。
 - (9) 立华公司出售产成品 1 000 件, 每件售价 100 元取得销售收入, 其中 80 000 元存入银行, 其余尚未收到。
 - (10) 立华公司将出售产品实际成本 70 元, 转列为主营业务成本。
- 要求: 根据以上经济业务, 完成以下任务。
- 1. 编制会计分录。
 - 2. 编制发生额试算平衡表。



发生额试算平衡表

[illegible]